



Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado

Unidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - CAMPO BELO-MG

Município: CAMPO BELO/MG



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



I - DADOS BÁSICOS

Finalidade: Auditoria Programada

Entidade Responsável: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - CAMPO BELO-MG

CPF/CNPJ: 10.582.086/0001-61

Município/UF: CAMPO BELO-MG

Unidade Visitada: FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - CAMPO BELO-MG

CPF/CNPJ: 10.582.086/0001-61

Município/UF: CAMPO BELO/MG

Demandante: Componente Estadual do SNA

Forma: Direta

Objeto: Gestão

Abrangência: Março/2020 a Dezembro/2021

Gestão do Prestador: Plena

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	19/01/2022	25/03/2022
Execução - In loco	28/03/2022	31/03/2022
Relatório	01/04/2022	20/04/2022

Tarefa Nº: 137450

Natureza da Entidade: Municipal

II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

JOSE ASSUNCAO

Cargo: Secretário Municipal de Saúde

Exercício: Desde 01/01/2017

III - INTRODUÇÃO

1. **Fator Desencadeante:** Auditoria Programada do Plano Anual de Auditoria Assistencial do Componente Estadual de Auditoria – CEA/SUS-MG - Exercício de 2022, com foco na verificação da adequação do recebimento e/ou da execução dos recursos, bem como nas ações e serviços prestados ao usuário do SUS no enfrentamento da COVID-19.

2. **Objetivo e Escopo:** Realizar Auditoria Programada Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo tendo como unidade visitada a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo de Campo Belo, com o objetivo de verificar o cumprimento das obrigações financeiras e a regularidade das ações assistenciais prestadas pelas respectivas unidades no enfrentamento da COVID-19, no período de Março/2020 a Dezembro/2021.

Auditoria nº 680



3. Caracterização do Objeto de Auditoria:

Campo Belo é município da Macrorregião de Saúde Oeste e da microrregião de Campo Belo. Possui população estimada de 54.338 habitantes (estimativa IBGE 2021). É habilitado em gestão sobre seus prestadores, conforme Deliberação CIB-SUS/MG 153 datada de 14/01/1998. Conforme Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus – COVID-19) da Macrorregião Oeste, a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo de Campo Belo (CNES 2192020), foi o Hospital selecionado com o grau de prioridade 1º, para atendimento Referência SRAG + Obstetrícia, para os atendimentos dos casos da COVID-19 da microrregião de Campo Belo.

O município recebeu recursos para enfrentamento da pandemia de COVID-19 conforme descritos nos Anexos 01, no montante de R\$10.390.761,01 (Dez milhões, trezentos e noventa mil, setecentos e sessenta e um reais e um centavo).

A unidade hospitalar visitada no município de Campo Belo é a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo de Campo Belo - CNPJ 191282480001-60, CNES 2192020, que é uma entidade sem fins lucrativos. O atendimento é de demanda espontânea e referenciada e as internações pelo SUS, são reguladas via SUS Fácil.

A instituição foi contemplada com o Incentivo pela disponibilização de Leitos COVID-19 por meio das Resoluções nºs: 7160/2020, 7295/2020, 7384/2021, 7396/2021, 7482/2021, 7502/2021, 7538/2021, 7595/2021, 7603/2021, 7643/2021, 7671/2021, 7683/2021, 7741/2021, 7770/2021, 7871/2021 e 7890/2021.

No período auditado, o Sistema Municipal de Saúde de Campo Belo/MG transferiu ao prestador Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo de Campo Belo recursos de origem FNS e FMS para enfrentamento ao COVID-19, conforme detalhado no Anexo 1 desse Relatório. O Fundo Estadual de Saúde de Minas Gerais também transferiu recursos para enfrentamento ao COVID-19, conforme detalhado no mesmo Anexo 01. A Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo não realizou aquisições de equipamentos, materiais, insumos e medicamentos para serem destinados à Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo de Campo Belo para o enfrentamento à COVID-19. Porém, foram cedidos à instituição pela SES/MG, através do Termo de Permissão de Uso Nº 145/2020 (Processo Sei nº 1320.01.0097294/2020-17 e Sei nº

1320.01.0103872/2020 18), 10 ventiladores pulmonares para este fim. A Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo de Campo Belo (CNES 2192020), foi elencada como única referência SRAG + Obstetrícia/Média Complexidade, permanecendo com o atendimento de obstetrícia e de urgência e emergência. Para isso disponibilizou de imediato 20 leitos de UTI adulto (sendo 10 novos leitos) e 48 Leitos Clínicos (Plano de Contingência Operativo da Macrorregião Oeste, página 31).

No período de abrangência da auditoria (março/2020 a dezembro/2021) A Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo de Campo Belo disponibilizou leitos clínicos e de UTI adulto para enfrentamento ao COVID-19 conforme descrito no ANEXO 05 desse Relatório. Conforme a grade hospitalar definida nas deliberações CIB-SUS, a instituição disponibilizou 37 leitos clínicos adulto e 10 leitos UTI/COVID adulto. Em fevereiro de 2022, (Deliberação CIB-SUS/MG nº 3.717, de 11 de fevereiro de 2022), o reconhecimento dos leitos, por parte da SES/MG, para fins de pagamento, será feito a partir da disponibilização dos mesmos no SUS fácil MG.

IV - METODOLOGIA

Fase analítica:

- Consulta ao Plano de Contingência da Macrorregião Oeste e suas atualizações;
- Consulta às Resoluções, Portarias e demais normativas referente à SMS de Campo Belo das ações de enfrentamento da COVID 19 referente ao período de 01/03/2020 a 31/12/2021;
- Extração e análise dos dados da SMS de Campo Belo nos portais SCNES, SES/MG e Unidade Regional de Auditoria da SRS/Divinópolis, referente ao período de 01/03/2020 a 31/12/2021;
- Análise de documentos dos documentos solicitados no Comunicado de Auditoria;
- Análise da Ata de aprovação do RAG 2020 pelo Conselho Municipal de Saúde de Campo Belo;
- Análise dos Relatórios de monitoramento e controle da Santa Casa de Campo Belo por parte da SMS de Campo Belo quanto a ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 clínicos, UTI/Adulto do período de março/2020 até dezembro/2021;
- Análise dos Relatórios internos de taxa de ocupação dos leitos COVID-19 clínicos, UTI/Adulto do período de março de 2020 a dezembro/2021;
- Análise dos Relatórios de acompanhamento da ocupação dos leitos do Escritório de Gestão de leitos no período de março/2020 a dezembro/2021;

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Análise dos Relatórios e registros dos acompanhamentos realizados pela SMS de Campo Belo das ações de enfrentamento da COVID -19 realizadas na Santa Casa de Campo Belo;
- Análise da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA) 2020 (parte que trata de orçamento da Saúde) do município de Campo Belo;
- Análise da Documentação integrante da LOA, seus anexos, programações orçamentárias, programa de trabalho; quadro demonstrativo das despesas e outras informações constantes no documento.

Parte Financeira - Foram realizadas as seguintes ações:

Análise dos documentos peticionados no SEI e outros enviados por e-mail ou por WhatsApp:

- Instrumentos jurídicos formalizados entre a SMS e a Santa Casa de Misericórdia de São Vicente de Paulo para repasses financeiros;
- Instrumentos jurídicos formalizados entre a SES/FES e a Santa Casa de Misericórdia de São Vicente de Paulo para repasses financeiros (Resoluções, Termos de Adesão, Termos de Metas);
- Documentos referentes à execução dos recursos financeiros recebidos do FMS e do FES, para enfrentamento da COVID 19;
- Atos/Decretos/Portarias Federais, Estaduais e Municipais e Resoluções Estaduais que tratam de destinação de recursos ao hospital, para enfrentamento da COVID 19;
- Planos de Trabalho, de Aplicação dos Recursos e Relatórios de execução dos recursos, Prestações de Contas;
- Documentos de comprovação das despesas (Processos de pagamentos), extratos bancários e outros;
- Relação dos pagamentos efetuados pelo Hospital;
- Relação de materiais e medicamentos adquiridos pelo hospital.

Fase Operativa:

Dia 28/03/2022: - Reunião de abertura da auditoria: 13hs na SMS de Campo Belo com o Secretário Municipal de Saúde, após foi realizada conferência dos documentos solicitados no Comunicado de Auditoria.

Dia 31/03/2022: - 10h: - Obtenção de Termos de entrevistas com o Secretário Municipal de Saúde e com a Coordenadora de Regulação e, logo após, foi realizada reunião de encerramento da auditoria na SMS de Campo Belo.

Limitações: Não houve.

V - CONSTATAÇÕES

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 645648

Subgrupo: Contrato

Item: Contrato de Empresa

Constatação: A Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo não celebrou instrumentos Jurídicos com a Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo para repasse de todos recursos financeiros de origem Federal, Estadual e Municipal referente ao enfrentamento COVID 19 e destinados às ações de média e alta complexidade de acordo com as regras que viabilizaram os repasses.

Evidência: A - Quanto aos Recursos de Origem Federal:

A SMS de Campo Belo celebrou com a Santa Casa de Misericórdia os seguintes instrumentos jurídicos para o repasse de recursos de origem federal: Convênio n. 05/2020 valor R\$ 428.078,93 (Quatrocentos e vinte e oito mil, setenta e oito reais, noventa e três centavos) depositados em parcela única; Convênio n. 06/2020 valor R\$ 1.459.658,89 (Um milhão quatrocentos e cinquenta e



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



nove mil, seiscentos e cinquenta e oito reais, oitenta e nove centavos) depositados em parcela única, Convênio n. 11/2020 valor R\$ 235.000,00 (Duzentos e trinta e cinco mil reais) depositados em parcela única; Convênio n. 08/2020 valor R\$ 1.250.011,11 (Um milhão duzentos e cinquenta mil, onze reais, onze centavos) depositados em parcela única; Convênio n. 09/2020 valor R\$ 200.000,00 (Duzentos mil reais) depositados em 05 parcelas; Convênio n. 12/2020 valor R\$ 176.400,00 (Cento e setenta e seis mil e quatrocentos reais) depositados em 03 parcelas. Conforme descrito no Anexo 01.

No entanto, a SMS de Campo Belo recebeu do FNS, através da Portaria n. 373/2021 valor R\$ 2.400.000,00 (Dois milhões quatrocentos mil reais) e o repassou à Santa Casa de Misericórdia, em parcela única e sem Instrumento Jurídico assinado. A SMS ainda recebeu do FNS, através da Portaria n. 1769/2021 valor R\$ 1.440.000,00 (Um milhão quatrocentos e quarenta mil reais) e repassou à Santa Casa em parcela única e sem Instrumento Jurídico assinado. Conforme descrito no Anexo 01.

A SMS de Campo Belo recebeu ainda do FNS, através da Portaria GM/MS n. 1192 de 09/06/2021 valor de R\$ 1.507.968,00

(Um milhão quinhentos e sete mil, novecentos e sessenta e oito reais) em caráter excepcional para custeio de leitos de Suporte Ventilatório Pulmonar, repassado em 07 parcelas no valor R\$ 215.424,00 (duzentos e quinze mil quatrocentos e vinte e quatro reais) à Santa Casa, sem Instrumento Jurídico assinado. Conforme descrito no Anexo 01. Como o repasse de recursos sem prévia celebração de instrumento jurídico formal, contraria disposições da Lei n. 8666/1993 (ver arts.

54,55,60,61 e 62) e (art. 169, § 3º, inciso I da Lei Federal nº 14.133/2021) a constatação é não conforme.

B - Quanto aos recursos Estaduais:

A SMS de Campo Belo também celebrou com a Santa Casa de Misericórdia o Convênio n. 03/2021 para viabilizar o repasse de recursos de origem Estadual através da Resolução SES/MG nº 7461/2021 no valor de R\$ 200.000,00 (Duzentos mil reais) repassado em parcela única.

Os Recursos Municipais foram repassados através do Convênio 01/2021 Valor R\$ 166.084,08 (Cento e sessenta e seis mil oitenta e quatro reais, oito centavos); repassado em 04 parcelas; Convênio n. 02/2021 Valor R\$ 855.820,00 (Oitocentos e cinquenta e cinco mil, oitocentos e vinte reais) repassado em 09 parcelas; Convênio n. 13/2020 Valor R\$ 71.600,00 (Setenta e um mil, seiscentos reais) repassado em 03 parcelas. Conforme descrito no Anexo 01.

Tal fato está em desacordo com Portaria de Consolidação nº 02/2017 - Anexo 2 do Anexo XXIV artigo 14, Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus - COVID-19) da Macrorregião Central item V. SISTEMAS DE APOIO, art. 169, § 3º, inciso I da Lei Federal nº 14.133/2021; Portaria GM/MS nº 373/2021; Portaria GM/MS nº 1769/2020; Portaria GM/MS n. 1192 de 09/06/2021.

Fonte da Evidência:

Declaração da Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo - Assinada em 25/03/2022 pelo Provedor - José

Geraldo Fernandes.

Convênio de Repasse nº 01/2021

Convênio de Repasse nº 02/2021

Convênio de Repasse nº 03/2021

Convênio de Repasse nº 05/2020

Convênio de Repasse nº 06/2020

Convênio de Repasse nº 08/2020

Convênio de Repasse nº 09/2020

Convênio de Repasse nº 11/2020

Convênio de Repasse nº 12/2020

Convênio de Repasse nº 13/2020

Portaria GM/MS n. 1192 de 09/06/2021

Portaria n. 373/2021

Portaria n. 1.769/2020

Conformidade: Não Conforme

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Justificativa: Por meio do Ofício nº 07/2023 e do Ofício nº 07/2023A - Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo, datados de 09/01/2023, o Sr. J.A., pessoa física notificada e representante da pessoa jurídica notificada, enviou a seguinte manifestação:

- 1- Com relação às inconformidades apresentadas no relatório preliminar da auditoria realizada no Fundo Municipal de Saúde esclareço o seguinte:
 - 2- Preambularmente, os recursos encaminhados ao Fundo Municipal de Saúde integralmente encaminhados ao destino empregados corretamente mediante prestação de contas pela Santa Casa de Misericórdia; não foi constatada qualquer irregularidade que implique desvio de finalidade.
 - 3- O interesse público está atendido. Certo é que irregularidades de cunho formal não possuem o condão de desvirtuar a lisura da gestão dos recursos encaminhados ao Fundo Municipal de Saúde.
 - 4- O relatório de auditoria aponta que os recursos repassados pelo FNS por meio das Portarias 373/2021, 1.769/2021 e 1.192/2021 foram encaminhados à Santa Casa de Misericórdia sem instrumento jurídico formal assinado, por tal razão considerou não conforme.
 - 5- Entretanto, reforçamos que essa inconformidade possui natureza estritamente formal e não resultou em prejuízo ao erário porquanto os recursos foram empregados pela Instituição Beneficiária e as contas foram prestadas tempestivamente, consoante aferido pela fiscalização.
 - 6- As referidas Portarias trouxeram o hospital Santa Casa de Misericórdia como ente Beneficiário do incentivo. Logo, o repasse não consistia em ato discricionário deste gestor, mas plenamente vinculado pelo que foi prontamente atendido. Por essa razão, a ausência de assinatura no instrumento de repasse não trouxe qualquer prejuízo concreto seja ao erário ou a coletividade.
 - 7- Certo também que já foram adotadas as providências para correção de curso nos procedimentos adotados internamente pela Secretaria a fim de evitar o ocorrido. Deve prevalecer a razoabilidade e proporcionalidade com relação a eventuais penalizações tendo em vista o disposto no artigo 22 do Decreto Lei 4657/42- Lei de Introdução ao Direito Brasileiro.
- Art. 22. Na interpretação de normas sobre gestão pública, serão considerados os obstáculos e as dificuldades reais do gestor e as exigências das políticas públicas a seu cargo, sem prejuízo dos direitos dos administrados. (Regulamento)
- § 1º Em decisão sobre regularidade de conduta ou validade de ato, contrato, ajuste, processo ou norma administrativa, serão consideradas as circunstâncias práticas que houverem imposto, limitado ou condicionado a ação do agente.
- (Incluído pela Lei nº 13.655, de 2018)
- § 2º Na aplicação de sanções, serão consideradas a natureza e a gravidade da infração cometida, os danos que dela provierem para a administração pública, as circunstâncias agravantes ou atenuantes e os antecedentes do agente.

Análise da Justificativa: Em sua manifestação, a Sr. J.A, pessoa física notificada e representante da pessoa jurídica notificada, relata que "O interesse público está atendido. Certo é que irregularidades de cunho formal não possuem o condão de desvirtuar a lisura da gestão dos recursos encaminhados ao Fundo Municipal de Saúde.", mas a equipe entendeu que repasse de recursos sem prévia celebração de instrumento jurídico formal, contraria disposições da Lei n. 8666/1993 (ver arts. 54,55,60,61 e 62) e (art. 169, § 3º, inciso I da Lei Federal nº 14.133/2021).

Por fim, avaliando-se a manifestação apresentada, as justificativas não foram suficientes para afastar a não conformidade.

Propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita e encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado em cumprimento ao art. 169, § 3º, inciso I da Lei Federal nº 14.133/2021.

Acatamento da Justificativa: Não

Recomendação: Recomenda-se que a Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo celebre instrumentos jurídicos formais para todos os repasses de recursos financeiros de origem Federal, Estadual e Municipal, conforme prevê disposições da Lei n. 8666/1993 (ver arts. 54,55,60,61 e 62) e (art. 91 da Lei Federal nº 14.133/2021). **Destinatários da**

Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
------	----------

Auditoria nº 680



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - CAMPO BELO-MG

10.582.086/0001-61

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 657362

Subgrupo: Contrato

Item: Pagamento

Constatação: A SMS de Campo Belo aplicou adequadamente os recursos financeiros e materiais recebidos do Fundo Estadual de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade da Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo.

Evidência: Em análise dos (Contratos de repasses, Extratos bancários e Empenhos de pagamento) a Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo comprovou que aplicou os Recursos Financeiros Estaduais dentro das normas previstas nos instrumentos jurídicos firmados com a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo. A SMS de Campo Belo firmou o Convênio de repasse nº 03/2021 assinado entre a SMS e a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo, que foi repassado o valor de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais) através do empenho nº 1982/2021 de 21/05/2021, referente a Resolução SES/MG n. 7461/2021 .Conforme descrito no Anexo 01.

Tal Fato está de acordo com (Decreto Estadual nº 45.468/2010, Cap. IV, art.11); (Decreto Estadual nº 45.468/2010, Cap.V, art.12 e paragrafo único, art.13, art.15, art.17 e paragrafo único, art.19 e art.20); Resolução SES/MG n. 7461/2021

Fonte da Evidência: Resolução SES/MG n. 7461/2021
Convênio de repasse nº 03/2021

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 646170

Subgrupo: Contrato

Item: Pagamento

Constatação: A SMS de Campo Belo aplicou adequadamente os recursos financeiros e materiais recebidos do Fundo Nacional de Saúde para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade da Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo.

Evidência: Em análise dos (Convênios de repasses, Extratos bancários e Empenhos de pagamento) a Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo comprovou que aplicou os Recursos Financeiros Federais dentro das normas previstas nos Instrumentos jurídicos firmados com a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo. A SMS de Campo Belo firmou o Convênio de repasse nº 05/2020 cujo o objeto auxílio no combate à disseminação do Coronavírus; Convênio de repasse nº 06/2020 cujo o objeto auxílio no combate à disseminação do Coronavírus; Convênio de repasse nº 11/2020 cujo o objeto é o custeio de ações de combate ao Coronavírus (Covid-19). Convênio de repasse nº 08/2020 cujo o objeto custeio de ações de combate ao Coronavírus (Covid-19); Convênio de repasse nº 09/2020 cujo o objeto ações de compra de medicamentos, materiais de consumo, prestações de serviços médicos, serviços de terceiros e insumos gerais; Convênio de repasse nº 12/2020 cujo o objeto custeio de plantões médicos na mudança de 20 leitos clínicos para 20 leitos de COVID-19, Décimo Terceiro Termo Aditivo da Contratualização n.002/2018 cujo o objeto custeio pelo período de até 90 dias 10 leitos de UTI Adulto tipo II COVID-19, o valor de R\$ 1.440.000,00 (Hum milhão quatrocentos e quarenta mil reais) referente a Portaria n. 1769/2020.

Foram repassados ainda e comprovada a aplicação dos recursos, os valores de R\$ 2.400.000,00 (dois milhões, quatrocentos mil reais) referente a Portaria n. 373/2021 sem Instrumento jurídico assinado ; e o valor de R\$ 1.507.968,00 (Hum milhão quinhentos e seis mil, novecentos e sessenta e oito reais) referente a Portaria n. 1769/2020.



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



e sete mil, novecentos e sessenta e oito reais) do FNS, através da Portaria GM/MS n. 1192 de 09/06/2021, sem Instrumento Jurídico assinado. Conforme descrito no Anexo 01.

Tal fato esta de acordo com Portaria GM/MS nº 3.992 de 28.12.2017, art.3º § 2º incisos I,II e III, § 3º, § 4º e § 5º), Portaria n. 373/2021, Portaria n. 1769/2020, Portaria GM/MS n. 1192 de 09/06/2021, Convênios 05/2020, 06/2020, 11/2020, 08/2020, 09/2020, 12/2020.

Fonte da Evidência: Extrato bancário das contas: Banco 756, Ag.3102-0, CC-12.014-6; Banco 756, Ag.3102-0, CC-12.015-4; Banco 756, Ag.3102-0, CC-12.114-2; Banco 756, Ag.3102-0, CC-12.018-9; Banco 756, Ag.3102-0, CC-170178; BB Ag. 176-7 CC. 46100-8; Banco 756, Ag.3102-0, CC-12.115-0

Empenhos: 2135/2020, 2012/2020, 3059/2020, 2607/2020, 2810/2020, 3179/2020, 3517/2020, 3889/2020, 005/2021

Convênios 05/2020, 06/2020, 11/2020, 08/2020, 09/2020, 12/2020 **Conformidade:**

Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 646173

Subgrupo: Convênios

Item: Comprovação de despesas

Constatação: A SMS de Campo Belo aplicou adequadamente os recursos próprios para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade da Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo.

Evidência: Em análise dos (Convênios de repasses, Extratos bancários e Empenhos de Pagamento) a Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo comprovou que aplicou os Recursos Financeiros Municipais dentro das normas previstas nos instrumentos jurídicos firmados com a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo. A SMS de Campo Belo firmou o Convênio de repasse nº 01/2021 cujo o objeto pagamento de serviços médicos de plantões relacionados ao COVID-19; o Convênio de repasse nº 02/2021 cujo o objeto serviços médicos de plantões nos leitos de CTI tipo II relacionados ao COVID-19; o Convênio de repasse nº 13/2020 cujo o objeto serviços médicos de plantões nos leitos de CTI, Conforme descrito no Anexo 01.

Tal fato está de acordo com Lei Complementar 141/2012 art. 1º, inciso II e art. 7º, Portaria de Consolidação nº 06/2017 Art. 2º Convênio n. 01/2021, Convênio n.02/2021, Convênio n. 13/2020.

Fonte da Evidência: Extratos bancários: Banco 756 Ag. 3102-0 CC. 12328-5; Banco 756 Ag. 3102-0 CC. 12116-9

Empenhos: 1164/21, 1165/21, 1494/21, 1494/21, 2963/21, 2024/21, 2383/21, 3138/21, 3513/20

Convênios: Convênio n. 01/2021, Convênio n.02/2021, Convênio n. 13/2020 **Conformidade:**

Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 646488

Subgrupo: Contrato

Item: Pagamento

Constatação: Os processos de pagamentos referentes as ações de Média e Alta Complexidade do enfrentamento à COVID-19 destinados ao Prestador Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo estão em conformidade com o Instrumento jurídico formalizado e com a legislação vigente.

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais



Relatório Consolidado

Evidência:

Em análise documental foi constatado que os recursos repassados pela SMS de Campo Belo para a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo foram através de processo de pagamento. Os processos são montados com a Nota de Empenho, cópia do instrumento jurídico firmado, Nota Fiscal, Extrato de Publicação do Termo jurídico, cópia da transferência eletrônica.

Tal fato está de acordo com a Lei Federal nº4.320/1964, art. 63 §2º inciso I, II e III; Instrução Normativa TCE/MG nº 19 art. 10 inciso I ao VI §1º e 2º; Decreto Estadual nº 45468/2010 Cap.V art.14 § 1º, § 2º, § 3º e § 4º.

Fonte da Evidência:

Empenho n. 4290/20
Empenho n. 3513-1,3513-2,3513-3,3513-4/20
Empenho n. 3346-1,3346-2,3346-3,3346-4,3346-5/20
Empenho n. 3059/20
Empenho n. 2607/20
Empenho n. 2456/20
Empenho n. 2135/20
Empenho n. 2012/20
Empenho n. 2585/21
Empenho n. 1165-1,1165-2/21
Empenho n. 1164-2/21
Empenho n. 1164-1/21
Empenho n. 3755/21
Empenho n. 3656/21
Empenho n. 3505/21
Empenho n. 3424/21
Empenho n. 3423/21
Empenho n. 3138/21
Empenho n. 2963/21
Empenho n. 2604/21
Empenho n. 2548/21
Empenho n. 2383/21
Empenho n. 2024/21
Empenho n. 1494/21
Empenho n. 1493/21-1,1493/21-2

Conformidade: Conforme

Grupo: Gestão Municipal

Constatação Nº: 644812

Subgrupo: Regulação

Item: Rotina de Trabalho

Constatação: A SMS de Campo Belo realiza acompanhamento da execução do instrumento jurídico(s) firmado(s) com a Santa Casa de Campo Belo para enfrentamento da COVID -19.

Evidência:

Durante auditoria foram apresentados Relatórios de controle de autorizações de AIH- Urgência, para a população própria e referenciada dos meses de junho a dezembro de 2020 e de janeiro a dezembro de 2021; Relatórios do SIHD2 demonstrativos de procedência analítico, para a população própria e referenciada de AIHs processadas, competências de março a dezembro de

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



2020 e de janeiro a dezembro de 2021. Foram apresentados também os Relatórios de Revisão Interna da Santa Casa de Campo Belo, dos meses de junho a dezembro de 2020 e janeiro a dezembro de 2021, nestes, constam informações de que foram realizadas revisões das AIHs, do atendimento ambulatorial da maternidade e do atendimento ambulatorial de Pronto Atendimento. Tais documentos comprovam que a SMS de Campo Belo realiza o acompanhamento da execução do instrumento jurídico firmado com a Santa Casa de Campo Belo para enfrentamento da COVID-19, assim como as informações do médico e Secretário Municipal de Saúde, J.A. "... que o acompanhamento é feito por uma comissão da SMS de Campo Belo por meio de verificação das obrigações assumidas pelo hospital. Quando dessa verificação as obrigações não cumpridas são corrigidas pelo prestador (hospital). O que se observa é que o hospital de uma maneira geral, tem cumprido os dispostos no contrato.", corroboram esse acompanhamento realizado na Santa

Casa de Campo Belo. Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, art. 37, art. 10; Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo 2 do Anexo XXIV, art. 10, inciso I e art. 33; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I item 4.1 alínea n; Contrato administrativo nº 02/2018, celebrado entre o município de Campo Belo e Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo - Santa Casa de Campo Belo em 02/01/2018, cláusula 4ª, Inciso III.

Fonte da Evidência: -Contrato administrativo nº 02/2018, celebrado entre o município de Campo Belo e Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo - Santa Casa de Campo Belo;
- Relatórios de Revisão Interna da Santa Casa de Campo dos meses de junho a dezembro de 2020;
- Relatórios de Revisão Interna da Santa Casa de Campo dos meses de janeiro a dezembro de 2021;
- Relatório Mensal das autorizações de AIHs de urgência para a população própria e referenciada referentes aos meses de junho a dezembro de 2020 e janeiro a dezembro de 2021;
- Relatórios do SIHD2 - demonstrativos de procedência analítico, para a população própria e referenciada de AIHs processadas, competências de março a dezembro de 2020 e de janeiro a dezembro de 2021;
- Termo de informação do Secretário Municipal de Saúde de Campo Belo, datado de 31/03/2022. **Conformidade:**

Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 644813

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Controle Média Complexidade

Constatação: A SMS de Campo Belo realiza acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 na Santa Casa de Campo Belo.

Evidência: Durante a auditoria, verificou-se que foram disponibilizados pela Santa Casa de Campo Belo (Deliberações CIB SUS/MG Planilha Anexo 02 - Leitos UTI-SUS Adulto para enfrentamento da COVID-19 nos Planos de Contingência - Santa Casa de Campo Belo), no período de março de 2020 a dezembro de 2021, 37 leitos clínicos e 10 leitos UTI Adulto Síndrome Respiratória Aguda Grave (SRAG)- COVID-19, no SUS Fácil MG, para o tratamento da COVID-19. Trouxe também a informação de que os dados referentes à ocupação de leitos para a COVID-19 foram enviados para a Vigilância de Saúde do município pela Santa Casa de Campo Belo, diariamente por e-mail.

Verificou-se, através da análise de um documento consolidado do período de março/2020 a dezembro de 2021 emitido pela Santa Casa de Campo Belo denominado "Informativo diário", que era enviado à Secretaria Municipal de Saúde com dados referentes ao quantitativo de leitos de Enfermaria e UTI COVID. A SMS de Campo Belo baseou-se nesse informativo para gerar informações importantes sobre a doença COVID-19 para a população. Foram elaborados Boletins Epidemiológicos-COVID-19, atualizados diariamente, no site da Prefeitura de Campo Belo, disponível no endereço: <https://www.campobelo.mg.gov.br/portal/noticias/3/1/3/01-06-2020/31-12-2021/0>, como forma de divulgação do cenário epidemiológico e da ocupação hospitalar.

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Foi apresentado pela SMS de Campo Belo, o Relatório de internações por COVID-19 dos meses de junho de 2020 a dezembro de 2021, contendo as análises de taxa máxima de ocupação de 100 % dos leitos clínicos e UTI nos meses de setembro a fevereiro de 2021 e extrapolamento da taxa de ocupação máxima de ocupação de leitos Clínicos e UTI COVID19 no período de março de 2021 a julho de 2021. Confrontado o relatório acima, com as informações do Relatório de acompanhamento da ocupação dos leitos realizados pela SES/MG, do período de março de 2020 a dezembro de 2021, houve compatibilidade de informações, pois foi verificado que o extrapolamento da taxa de ocupação máxima verificado no relatório da SMS de Campo Belo foi compensada pela Santa Casa de Campo Belo por meio de liberação de leitos extras de UTI COVID-19 no SUS Fácil MG, comprovando-se assim que acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19, foi realizado de forma regular e sistemática na Santa Casa de Campo Belo, por parte da SMS de Campo Belo. Tal fato está de acordo com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus - COVID-19) da Macrorregião Oeste - item V. SISTEMAS DE APOIO - V.1. Papeis e

responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores municipais itens III e IV) e Portaria de Consolidação nº02/2017, Anexo XXVI, Capítulo I, art.5º, inciso II.

Fonte da Evidência:

- Informativos diários emitidos pela Santa de Campo Belo, enviado à Secretaria Municipal de Saúde referente ao quantitativo de leitos de Enfermaria e UTI COVID, do período de junho de 2020 a dezembro de 2021.
- Relatório de Internações por COVID-19 de junho de 2020 a dezembro de 2021, elaborado pela SMS de Campo Belo.
- Boletins Epidemiológicos COVID-19, disponível em:
<https://www.campobelo.mg.gov.br/portal/noticias/3/1/3/01-06-2020/31-12-2021/0>, consulta em 20/04/2022.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 644814

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Atividades/Programação/Supervisão/Revisão

Constatação: A SMS de Campo Belo realiza controle e avaliação da produção referente as internações realizadas na Santa Casa de Campo Belo no atendimento de casos da COVID-19.

Evidência: Durante auditoria foram apresentados os Relatórios de Revisão Interna da Santa Casa de Campo Belo, dos meses de junho a dezembro de 2020 e janeiro a dezembro de 2021. Constam informações de que foram realizadas revisões das AIHs, do atendimento ambulatorial da maternidade e do atendimento ambulatorial de Pronto Atendimento e, conforme informação registrada da Coordenadora e médica do SCA, Srª F.F.F.: "... Foi realizada auditoria em todos os prontuários COVID e das síndromes respiratórias, onde eram preenchidos os Relatórios de não Conformidades. Nas auditorias, os prontuários foram avaliados, histórias clínicas, achados radiológicos e laboratoriais. Prontuário com inconformidades, como ausência de exames comprobatórios e história clínica inconclusiva eram direcionados ao faturamento para devolução aos médicos para melhor descrição de evolução clínicas e definição diagnóstica. Hipóteses diagnósticas sem clareza nas evoluções clínicas eram confirmadas após anexarem exames laboratoriais ou de imagem. Diagnóstico de COVID-19 não comprovados eram codificados como outras síndromes respiratórias." Tais fatos demonstram que a SMS realiza o controle e a avaliação da produção referente as internações realizadas na Santa Casa de Campo Belo no atendimento de casos da COVID-19. Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV art. 10, inciso I e Capítulo III, Seção VII, art. 37; Resolução CIT nº 04/2012, Anexo I item 4.1 alínea n e Manual Técnico Operacional do Sistema de Informação Hospitalar - SIH janeiro/2017, item 4.3 p. 9.

Fonte da Evidência:

- Relatórios de Revisão Interna da Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo dos meses de junho a dezembro de 2020;
- Relatórios de Revisão Interna da Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo dos meses de janeiro a dezembro de 2021;

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Relatório Mensal das autorizações de AIHs de urgência para a população própria e referenciada referentes dos meses de junho a dezembro de 2020 e janeiro a dezembro de 2021;
- Termo de Informação da médica F.F.F., Coordenadora de Regulação da SMS de Campo Belo, datado de 31/03/2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 646519

Subgrupo: Convênios

Item: Prestação de Contas

Constatação: A SMS valida os dados referentes à prestação de contas parcial e/ou total do prestador Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo conforme estabelecido nos instrumentos jurídicos e normas que regulamentam os repasses.

Evidência: A Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo apresentou a prestação de contas total dos convênios com vencimento em 2020 e 2021 (Convênio nº 01/2021; Convênio nº 02/2021; Convênio nº 03/2021, Convênio nº 05/2020, Convênio nº 06/2020, Convênio nº 11/2020, Convênio nº 08/2020, Convênio nº 09/2020, Convênio nº 12/2020, Convênio nº 13/2020). A SMS de Campo Belo lançou os recursos federais e municipais recebidos e executados no RAG 2020 que foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde de Campo Belo; e o RAG 2021 que está em análise pelo Conselho Municipal de Saúde de Campo Belo.

A Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo apresentou a prestação de contas dos Termos de Metas assinados com a Secretaria Estadual de Saúde de Minas Gerais e lançados no GEICOM: Resolução n. 7160/2020 (Termo de Metas n. 1406/7160) Resolução n. 7295/2020 (Termo de Metas n. 1406/7295/2020); Resolução n. 7384/2021 (TA Termo de Metas n. 1406/7295/2020); Resolução n. 7396/2021 (2º TA Termo de Metas n. 1406/7295/2020); Resolução n. 7482/2021 (Termo de Metas n. 1406/7482/2021); Resolução n. 7502/2021 (Termo de Metas n. 1406/7502/2021); Resolução n. 7538/2021 (TA Termo de Metas n. 1406/7502/2021); Resolução n. 7595/2021 (TA Termo de Metas n. 1406/7482/2021); Resolução n. 7603/2021 (2º Termo de Metas n. 1406/7502/2021); Resolução n. 7643/2021 (3º Termo de Metas n. 1406/7502/2021); Resolução n. 7671/2021 (Termo de Metas n. 1406/7671/2021);

Resolução n. 7683/2021 (2º Termo de Metas n. 1406/7482/2021); Resolução n. 7741/2021 (TA Termo de Metas n. 1406/7671/2021); Resolução n. 7770/2021 (3º Termo de Metas n. 1406/7482/2021); Resolução n. 7871/2021 (2º Termo de Metas n. 1406/7671/2021).

A Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo apresentou ainda, a prestação de contas da Portaria n. 373/2021, Portaria n. 1769/2020 e Resolução SES/MG n. 1192/21 que não assinaram Instrumento Jurídico.

Tal fato está de acordo com PTC/MS nº 02 2017, Anexo XXVI artigo 10 inciso I e II, Resolução SES/MG nº 7094/2020 Arts.

3º e 4º §1º, Resolução SES/MG nº 4.606/2014 art. 6º §5º; Decreto Estadual nº 45.468/2010. Convênio nº 01/2021; Convênio nº 02/2021, Convênio nº 03/2021, Convênio nº 05/2020, Convênio nº 06/2020, Convênio nº 11/2020, Convênio nº 08/2020, Convênio nº 09/2020, Convênio nº 12/2020, Convênio nº 13/2020, Termo de Metas nº 1406/7295/2020, Termo de Metas nº 1406/7295/202 (TA e 2º), Termo de Metas nº 1406/7482/2021; Termo de Metas nº 1406/7502/2021 (TA 2º 3º), Termo de Metas nº 1406/7671/2021 (TA e 2º), Termo de Metas nº 1406/7482/2021 (TA 2º 3º)

Fonte da Evidência: Relatório referente aos Status de assinatura das prestações de contas de resoluções do GEICOM (Memorando. SES/DPC. nº 798/2021).

RAG 2020 e RAG 2021

Convênio nº 01/2021; Convênio nº 02/2021, Convênio nº 03/2021, Convênio nº 05/2020, Convênio nº 06/2020, Convênio nº 11/2020, Convênio nº 08/2020, Convênio nº 09/2020, Convênio nº 12/2020, Convênio nº 13/2020.

Termo de Metas nº 1406/7295/2020, Termo de Metas nº 1406/7295/202 (TA e 2º), Termo de Metas nº 1406/7482/2021;

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Termo de Metas nº 1406/7502/2021 (TA 2º 3º), Termo de Metas nº. 1406/7671/2021 (TA e 2º), Termo de Metas nº 1406/7482/2021 (TA 2º 3º)

Conformidade: Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 644816

Subgrupo: Plano de Saúde

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A SMS de Campo Belo não promoveu os ajustes no Plano Municipal de Saúde (PMS) e na Programação Anual de Saúde (PAS), não inserindo as ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e, por conseguinte, não submeteu os ajustes citados à aprovação do Conselho Municipal de Saúde.

Evidência: Verificou-se que o PMS de Campo Belo, 2018-2021, não foi ajustado e não possui ações referentes ao enfrentamento da COVID-19, não estabelecendo metas a serem cumpridas para os anos de 2020 e 2021, bem como não estabelecendo indicador de monitoramento - percentual de ações executadas, para avaliação do cumprimento das metas estabelecidas. Quanto aos recursos financeiros, o PMS também não possui as informações com relação ao que foi destinado especificamente para o enfrentamento da COVID-19.

A PAS do ano de 2020 também não foi ajustada e não possui ações referentes ao enfrentamento da COVID-19, não estabelecendo metas a serem cumpridas no ano de 2020, bem como não estabelecendo indicador de monitoramento percentual de ações executadas, para avaliação do cumprimento das metas estabelecidas. Quanto aos recursos financeiros, a PAS também não possui as informações com relação ao que foi destinado especificamente para o enfrentamento da COVID-19. Tais fatos estão em desacordo com Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo

I, art. 96, §3º inciso I, alínea e; NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 5.1, 5.2 e 5.3).

Fonte da Evidência: PMS de Campo Belo (2018 - 2021) e PAS de Campo Belo 2020.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Por meio do Ofício nº 07/2023 e do Ofício nº 07/2023A - Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo, datados de 09/01/2023, o Sr. J.A., pessoa física notificada e representante da pessoa jurídica notificada, enviou a seguinte manifestação:...

8- Continuando, a ausência de alteração no Plano Municipal de Saúde e Programação Anual de Saúde sobre ações e recursos de enfrentamento da Covid-19, assim como a deliberação dessas alterações no Conselho de Saúde, cumpre esclarecer que estão sendo adotadas medidas para não repetir o equívoco que, assim como os demais apontamentos, possui natureza meramente formal e sem implicações nas ações efetivamente desenvolvidas pela Secretaria Municipal de Saúde no enfrentamento da covid-19.

9- Nesse contexto, foram adotadas as orientações repassadas no plano de contingência estadual de enfrentamento à covid-19 além das orientações do Ministério da Saúde, através de Portarias e Notas Técnicas de âmbito estadual e federal.

Análise da Justificativa: Em sua manifestação, a Sr. J.A, pessoa física notificada e representante da pessoa jurídica notificada, relata que "Continuando, a ausência de alteração no Plano Municipal de Saúde e Programação Anual de Saúde sobre ações e recursos de enfrentamento da Covid-19, assim como a deliberação dessas alterações no Conselho de Saúde, cumpre esclarecer que estão sendo adotadas medidas para não repetir o equívoco que, assim como os demais apontamentos, possui natureza meramente formal e sem implicações nas ações efetivamente desenvolvidas pela Secretaria Municipal de Saúde no enfrentamento da covid-19.", porém a legislação determina que essas ações e recursos financeiros utilizados no enfrentamento da Pandemia COVID-19 sejam registradas no PMS e PAS. Por fim, avaliando-se a manifestação apresentada, as justificativas não foram suficientes para afastar a não conformidade. Propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

Acatamento da Justificativa: Não

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Recomendação:

Recomenda-se à SMS de Campo Belo que registre no PMS e na PAS informações referentes a situações de emergência que ocorrerem na área da saúde que a legislação assim o exigir, incluindo também informações sobre os recursos financeiros destinados ao combate da situação enfrentada e que o instrumento alterado pelo registro dessas ações seja apresentado ao CMS para aprovação, conforme Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 96, §3º inciso I, alínea e; NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 4.1, 4.3, 4.5, 4.6, 5.1, 5.2 e 5.3. **Destinatários da Recomendação**

Nome	CPF/CNPJ
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE - CAMPO BELO-MG	10.582.086/0001-61

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 644817

Subgrupo: Relatório de Gestão

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A SMS de Campo Belo apresentou os RDQAs ao CMS e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19.

Evidência: Foram apresentados os 3 RDQAs do ano de 2020, bem como os 3 RDQAs do ano de 2021. Verificou-se que os RDQAs foram apresentados à Câmara de Vereadores do município de Campo Belo, bem como aos integrantes do CMS. Constatou-se que há informações referentes ao repasse de recursos financeiros para enfrentamento da COVID-19 no RDQA do 3º quadrimestre de 2020, no item 9 - Execução Orçamentária - subitens 9.4 - Covid-19 Repasse União, 9.5 Covid-19 Recursos Próprios e 9.6 - Covid-19 Repasse Estadual. No item 11 - Análises e Considerações Gerais, há o registro das ações realizadas para o enfrentamento da Pandemia COVID-19, nos componentes de Vigilância em Saúde, Suporte Laboratorial, Rede Assistencial, Assistência Farmacêutica, Vigilância Sanitária, Comunicação de Riscos e Gestão. Tais fatos estão de acordo com Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV art. 100, caput.

Fonte da Evidência:

- RDQAs do 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2020;
- RDQAs do 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2021;
- documento do presidente da Câmara Municipal de Campo Belo (Declaração) sobre presença de membros do CMS na reunião da Câmara quando foram apresentados os RDQAs do ano de 2020 e o RDQA do primeiro quadrimestre de 2021;
- Ata da Reunião Ordinária do Conselho Municipal de Saúde de Campo Belo, de 18/10/2021 - Apresentação do RDQA do 2º Quadrimestre de 2021;
- Ata da Reunião Ordinária do Conselho Municipal de Saúde de Campo Belo, de 23/02/2022 - Apresentação do RDQA do 3º Quadrimestre de 2021;
- Ata da Câmara Municipal de Campo Belo nº 19/2020, de 01/06/2020 - Apresentação do RDQA do 1º quadrimestre de 2020;
- Ata da Câmara Municipal de Campo Belo nº 32/2020, de 05/10/2020 - Apresentação do RDQA do 2º quadrimestre de 2020;
- Ata da Câmara Municipal de Campo Belo nº 08/2021, de 01/03/2021 - Apresentação do RDQA do 3º quadrimestre de 2020;
- Ata da Câmara Municipal de Campo Belo nº 22/2021, de 07/06/2021 - Apresentação do RDQA do 1º quadrimestre de 2021;
- Ata da Câmara Municipal de Campo Belo nº 36/2021, de 27/09/2021 - Apresentação do RDQA do 2º quadrimestre de 2021;

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



- Ata da Câmara Municipal de Campo Belo nº 04/2022, de 21/02/2022 - Apresentação do RDQA do 3º quadrimestre de 2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 644818

Subgrupo: Relatório de Gestão

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: O RAG 2020 contempla as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia da COVID-19, exceto com relação à aplicação de recursos próprios.

Evidência: Foi apresentado o RAG 2020, com a comprovação de sua apresentação ao CMS para apreciação e aprovação, o qual apresenta informações referentes ao enfrentamento da COVID-19, no item 11 - Análises e Considerações Gerais (ações realizadas no enfrentamento da pandemia - nos componentes de Vigilância em Saúde, Suporte Laboratorial, Rede Assistencial, Assistência Farmacêutica, Vigilância Sanitária, Comunicação de Riscos e Gestão). No item 9.5 - COVID-19 Repasse União, é demonstrada a transferência de recursos financeiros advindos da União para aplicação no enfrentamento da situação de emergência de saúde pública - coronavírus (COVID-19). Também são demonstradas as despesas decorrentes do enfrentamento dessa situação de emergência (despesas empenhadas, liquidadas e pagas). Fica demonstrado também não haver repasse de recurso estadual para esse fim (item 9.7). (De acordo com Lei Federal nº 8.142/90, art. 4º, inciso IV; Lei Complementar nº 141/2012, art. 31 inciso II art. 36 §1º e art. 39 §4º; Portaria de Consolidação nº 1/2017, Título IV, Capítulo I, art. 99 §1º incisos I a IV; Decreto Federal nº 1.651/1995 art. 6º §3º incisos I, II e IV). Fica demonstrado não haver aplicação de recursos próprios nesse enfrentamento (item 9.6), porém, existe um instrumento jurídico (Convênio 13/2020), celebrado entre o município de Campo Belo e a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo que demonstra ter havido essa aplicação de recursos próprios no enfrentamento da Pandemia. Tal fato está em desacordo com Decreto Federal nº 1.651/1995, art. 6º, § 3º, inciso III.

Fonte da Evidência: - Relatório Anual de Gestão de 2020;
- Ata do CMS - aprovação do RAG 2020, do dia 15/04/2021.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Por meio do Ofício nº 07/2023 e do Ofício nº 07/2023A - Secretaria Municipal de Saúde de Campo Belo, datados de 09/01/2023, o Sr. J.A., pessoa física notificada e representante da pessoa jurídica notificada, enviou a seguinte manifestação: ...

Por fim, no que concerne às inconsistências apontadas no RAG, esclareço que na pag. 33 do referido documento encontra-se discriminado os recursos próprios empregados pelo Fundo Municipal de Saúde, montante de R\$ 1.182,506,13, distribuídos em subfunções, em ações correlacionadas ao combate da Covid-19; além disso, ainda no referido documento, pag. 36, são citadas as principais ações realizadas pelo Município, com recursos próprios, no ano de 2021, combate à covid-19.

Análise da Justificativa: Em sua manifestação, a Sr. J.A, pessoa física notificada e representante da pessoa jurídica notificada, relata que "Por fim, no que concerne às inconsistências apontadas no RAG, esclareço que na pag. 33 do referido documento encontra-se discriminado os recursos próprios empregados pelo Fundo Municipal de Saúde, montante de R\$ 1.182,506,13, distribuídos em subfunções, em ações correlacionadas ao combate da Covid-

19; além disso, ainda no referido documento, pag. 36, são citadas as principais ações realizadas pelo Município, com recursos próprios, no ano de 2021, combate à covid-19", porém a análise realizada pela equipe de auditoria se refere ao RAG de 2020, no qual consta que não foram aplicados recursos próprios no enfrentamento da Pandemia COVID-19. Em que pese a informação de que há registro da aplicação de recursos próprios no ano de 2021, foi verificada pela equipe a existência de um convênio, Convênio n. 13/2020, celebrado entre o município de Campo Belo e a Santa Casa de Misericórdia São Vicente de Paulo, no valor de R\$ 71.600,00, por meio do qual esse valor foi repassado à Santa Casa em 03 parcelas nos meses de outubro, novembro e dezembro de 2020 e essa ação não está registrada no RAG 2020, instrumento alvo da análise desta auditoria. Por fim, avaliando-se a manifestação apresentada, as justificativas não foram suficientes para afastar a não conformidade. Propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado. **Acatamento da Justificativa:** Não

Auditoria nº 680



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



Recomendação: Recomenda-se à SMS de Campo Belo que registre nos RAG informações sobre aplicação de recursos próprios no enfrentamento da Pandemia COVID-19, conforme Decreto Federal nº 1.651/1995, art. 6º, § 3º, inciso III.

Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - CAMPO BELO-MG	10.582.086/0001-61

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 644819

Subgrupo: Execução Orçamentária

Item: Estruturação/Fundamentação Legal

Constatação: A SMS de Campo Belo promoveu a devida alteração/complementação na LDO para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

Evidência: Durante auditoria, foi apresentada a Lei Municipal nº 3.841, de 27/06/2019, (data anterior à pandemia), dispõe sobre as diretrizes para elaboração e execução da Lei Orçamentária de 2020; Foram também apresentados, 24 decretos municipais, os quais, abriram créditos suplementares no orçamento fiscal do Município, para a Unidade Orçamentária, Secretaria Municipal de Saúde, onde foi possível identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19. Em todos esses decretos em seu artigo 1º, foi disposto, o tipo de crédito (Suplementar); a Unidade Orçamentária (Secretaria Municipal de Saúde), o Detalhamento 10.0302.0155 (Bloco MAC) e a Ação 2225 - investimento ao Combate ao COVID-19 e Ação 2224 - Combate à Emergência COVID-19; Após análise desses documentos, foi verificado que, apesar da Lei Municipal nº 3.841, de 27/06/2019 (LDO), que dispõe sobre as diretrizes para elaboração e execução da Lei Orçamentária de 2020 do município de Campo Belo não ter sido alterada ou complementada para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID 19, o prefeito municipal publicou 24 decretos que abriram crédito extraordinário no orçamento fiscal do Município destinadas ao enfrentamento da Pandemia causada pela COVID-19, assim como foi verificado que, a Lei Orçamentária Anual (LOA), Lei 3945, de 17 de dezembro de 2020, que Estima a receita e fixa a despesa do orçamento fiscal de Município de Campo Belo-MG, para o exercício fiscal de 2021, identificou as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19 como 0010.302.0152.2225-investimento ao Combate ao COVID-19 (pág.42/185); 0010.0302.0155.2224- Combate à Emergência COVID-19 (pág. 45/186). Tal fato está de acordo com o Decreto Federal Nº 10.360/2020 art. 1º incisos I, II e III, Instrução Normativa Nº 41/2020, art. 2º incisos I, II alíneas a, b e c e inciso III.

Fonte da Evidência: Lei Municipal nº 3.841, de 27/06/2019 - (LDO) - dispõe sobre as diretrizes para elaboração e execução da Lei Orçamentária de 2020 do município de Campo Belo;
Lei 3945, de 17/12/2020 (LOA - exercício financeiro de 2021);
Decreto nº 5.305, de 17 de junho de 2020;
Decreto nº 5.328, de 30 de junho de 2020;
Decreto Nº 5.383, de 19 de agosto de 2020;
Decreto nº 5.384, de 19 de agosto de 2020;
Decreto nº 5.393, de 25 de agosto de 2020;
Decreto nº 5.394, de 25 de agosto de 2020;
Decreto nº 5.398, de 26 de agosto de 2020;
Decreto nº 5.408, de 02 de setembro de 2020;
Decreto nº 5.428, de 23 de setembro de 2020;

Auditoria nº 680



Decreto nº 5.431, de 23 de setembro de 2020;
Decreto nº 5.433, de 23 de setembro de 2020;
Decreto nº 5.455, de 08 de outubro de 2020;
Decreto nº 5.466, de 16 de outubro de 2020;
Decreto nº 5.467, de 16 de outubro de 2020;
Decreto nº 5.468, de 16 de outubro de 2020;
Decreto nº 5.477, de 21 de outubro de 2020;
Decreto nº 5.521, de 1º de dezembro de 2020;
Decreto nº 5.522, de 02 de dezembro de 2020;
Decreto nº 5.542, de 14 de dezembro de 2020;
Decreto nº 5.551, de 16 de dezembro de 2020;
Decreto nº 5.552, de 16 de dezembro de 2020;
Decreto nº 5.554, de 16 de dezembro de 2020;
Decreto nº 5.555, de 16 de dezembro de 2020; Decreto
nº 5.560, de 21 de dezembro de 2020.

Conformidade: Conforme

VI - CONCLUSÃO

Os objetivos desta auditoria foram alcançados, pois foi verificado como a SMS de Campo Belo se organizou para o recebimento e execução dos recursos, bem como as ações e serviços prestados ao usuário do SUS no enfrentamento da COVID-19 no período de março/2020 a dezembro/2021. Sobre os instrumentos de gestão, a SMS de Campo Belo não promoveu os ajustes no PMS e na PAS 2020, não inserindo as ações e os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e, por conseguinte, não submeteu os ajustes citados à aprovação do Conselho Municipal de Saúde. O RAG 2020 contempla as ações realizadas e as prestações de contas relacionadas aos recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19, exceto, com relação à aplicação de recursos próprios. Os RDQAs foram apresentados ao CMS e à Câmara de Vereadores contemplando as informações referentes ao enfrentamento da COVID-19.

No enfrentamento da COVID-19, especificamente nas ações de média e alta complexidade, a SMS não celebrou instrumentos jurídicos com a Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo para parte dos repasses de recursos financeiros recebidos de origem Federal de acordo com as regras que viabilizaram os repasses, porém, não celebrou instrumentos jurídicos com relação aos recursos oriundos da Portaria n. 373/2021, Portaria n. 1769/2021 e Portaria GM/MS n. 1192 de 09/06/2021.

A SMS também celebrou instrumentos jurídicos com a Santa Casa de Campo Belo para repasses de recursos financeiros recebidos de origem Estadual e Municipal, de acordo com as regras que viabilizaram os repasses, para o enfrentamento da COVID-19, especificamente nas ações de média e alta complexidade.

Aplicou adequadamente os recursos financeiros próprios, do FES e do FNS na Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo.

Os processos de pagamento destinados à Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo estavam em conformidade com a legislação vigente. No período auditado, a SMS realizou acompanhamento da execução do instrumento jurídico firmado com a Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo para enfrentamento da COVID-19 e da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19.

A SMS realizou controle e avaliação da produção referente às internações realizadas na Santa Casa de Misericórdia de Campo Belo, no atendimento de casos da COVID-19 e validou os dados referentes à prestação parcial de contas desse prestador conforme estabelecido nas normas que regulamentam os repasses.

Assim, conclui-se que a SMS de Campo Belo, atuou com empenho no enfrentamento da COVID-19, exercendo a gestão da saúde, buscando a efetividade do sistema.



IX - ANEXOS

Anexo 01 - Recursos (FNS, FMS) Transferidos à Santa Casa de Campo Belo



SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



ANEXOS

A. PARA O RELATÓRIO DA SMS:

ANEXO 01 – Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pelo Fundo Municipal de Saúde (FMS, FMS) à Santa Casa de Campo Belo no período de 01/03/2020 a 31/12/2021

SMS		INSTRUMENTOS JURÍDICOS			PAGAMENTO			HOSPITAL			
Conta bancária do FMS (ag./ conta)	Fonte recurso (FMS/ FES/ FNS)	Resolução SES (nº)	Portaria MS (nº)	Convênio (nº)	Empenho (nº)	Data ppto. (dd/mm/aa)	Valor repassado (R\$)	Conta do Hospital (ag./ conta)	Valor gasto (R\$)	Vigência (dd/mm/aa)	Hospital prestou contas: (sim/ não/ observações)
	FMS			Convênio 01/2021	1164/2021	18/05/2020; 31/03/2021; 15/04/2021; 22/06/2021	41.516,02; 41.516,02; 41.516,02; 41.516,02	Banco 756 AG. 3102-0 C.C.12328-5	166.064,08	31/12/2021	Sim
	FMS			Convênio 02/2021	1165/2021; 1494/2021; 1494/2021; 2963/2021; 2024/2021; 2383/2021; 3138/2021;	31/03/21; 15/04/21; 18/05/21; 29/07/21; 28/05/21; 22/06/21; 17/08/21;	86.160,00; 88.360,00; 88.360,00; 129.600,00; 42.200,00; 131.800,00; 124.100,00;	Banco 756 AG. 3102-0 C.C.12328-5	690.580,00	31/12/2021	Sim
	FES/FMS	Resolução SES/MG n.7461/21		Convênio 03/2021	1982/2021	21/05/2021	200.000,00	Banco 104 Ag. 103 C.C 32764	201.633,20	12 meses	Sim
	FNS		1393/2020	Convênio 05/2020	2135/2020	10/06/2020	428.078,93	Banco 756 AG. 3102-0 C.C 12.014-6	428.367,10	12 meses	Sim
	FNS		1448/2020	Convênio 06/2020	2012/2020	10/06/2020	1.459.658,89	Banco 756 AG. 3102-0 C.C 12.015-4	1.462.535,44	12 meses	Sim
	FNS		1879/2020	Convênio 11/2020	3059/2020	14/09/2020	235.000,00	Banco 756 AG. 3102-0 C.C 12.114-2	235.008,98	12 meses	Sim



Anexo 01 - Recursos (FNS, FMS) Transferidos à Santa Casa de Campo Belo





SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



	FNS	1666/2020	Convênio 08/2020	2607/2020	17/08/2020	1.250.011,11	Banco 756 AG. 3102-0 C.C.12.018- 9	1.252.778,10	12 meses	Sim
	FNS	1666/2020	Convênio 09/2020	2810/2020; 3179/2020; 3517/2020; 3889/2020; 5/2021	31/08/2020; 30/09/2020; 29/10/2020; 30/11/2020; 07/01/2021	40.000,00; 40.000,00; 40.000,00; 40.000,00; 40.000,00	Banco 756 AG. 3102-0 C.C.170178 BB Ag. 176- 7 C.C. 46.100-8	200.000,00	12 meses	Sim
	FNS	1666/2020	Convênio 12/2020	3346/2020	06/11/2020; 30/11/2020; 30/12/2020	67.200,00; 54.600,00; 54.600,00	Banco 756 AG. 3102-0 C.C.12.115- 0	176.400,00	31/12/20 21	Sim
	FMS		Convênio 13/2020	3513/2020	29/10/20; 30/11/20; 30/12/20	17.160,00; 29.640,00; 24.960,00	Banco 756 AG. 3102-0 C.C.12.116- 9	71.760,00	31/12/20 21	Sim
	FNS	Portaria GM/MS n.1.192/21	Sem Instrumento Jurídico	2548/21 2604/21 3423/21 3755/21 4622/21 4618/21 4343/21	07/07/21 12/07/21 30/08/21 27/09/21 07/12/21 06/12/21 12/11/21	215.424,00 215.424,00 215.424,00 215.424,00 215.424,00 215.424,00 215.424,00	Banco 756 AG. 3102-0 C.C.12.472- 9	1.063.695,42	1.507,96 8,00	Sim
	FNS	373/2021	Sem Instrumento Jurídico	2223/2021 2605/2021 4244/2021 4619/2021 4621/2021 273/2022 3389/2021 3373/2021	11/06/2021 12/07/2021 09/11/2021 08/12/2021 07/12/2021 20/01/2022 25/08/2021 01/10/2021	2.400.000,00	Banco 756 AG. 176-7 C.C.46.100- 8	2.400.590,00		Sim
	FNS	1769/2020	Contra- tualização n. 002/2018, Décimo Terceiro Termo Aditivo	2456/2020	11/08/2020	1.440.000,00	Banco 756 AG. 176-7 C.C.46.100- 8	1.443.634,04	01/2023	Sim
							TOTAL GASTO:	9.793.046,39		
							TOTAL REPASSADO:	10.225.521,01		

Auditoria nº 680

Acesso 1395253